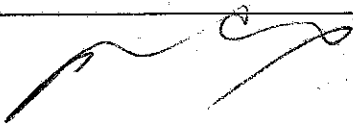


ELŐTERJESZTÉS

Nemesvámos Község Önkormányzata Képviselő-testületének
2022. november 23. napján tartandó nyilvános ülésére

Előterjesztés tárgya:	Nemesvámos Község Önkormányzata 2023. évi belső ellenőrzési tervének megtárgyalása
Az előterjesztést készítette:	Jurics Tamás jegyző
Előterjesztő:	Jurics Tamás jegyző
Iktatószám:	N/364-14/2022.
Előterjesztés jellege:	Rendelet-tervezet, <u>Határozati javaslat</u> , Tájékoztató, Beszámoló
Melléklet:	
Döntéshozatal módja:	Rendelet módosítás: <u>Egyszerű többség</u> / Minősített többség
Az előterjesztés összhangban van a vonatkozó jogszabályokkal:	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	
Egyeztetve, megtárgyalva:	

Tisztelt Képviselő-testület!

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Bkr) 22. § (1) bekezdése részletezi a belső ellenőrzési vezető feladatait. Hivatkozott jogszabály b) pontja értelmében feladat „a kockázatelemzéssel alátámasztott stratégiai és éves ellenőrzési tervek összeállítása, a költségvetési szerv vezetőjének – helyi önkormányzatok esetén képviselő-testület – jóváhagyása után a tervek végrehajtása, valamint azok megvalósításának nyomon követése”.

A Bkr. 31.§ (1) bekezdése értelmében a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévét követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet) kockázatelemzés alapján (2. sz. melléklet).

A vállalkozó díjazása 25 000 Ft/nap, így a szerződés értelmében a 16 ellenőrzési nap költségigénye bruttó 400 ezer Ft (3. sz. melléklet szerint).

A Bkr. 32.§ (4) bekezdése értelmében helyi önkormányzatok esetében az éves ellenőrzési tervet a képviselő testület a tárgyévét megelőző év december 31-ig hagyja jóvá.

A fentiek alapján terjesztem elő jóváhagyásra a belső ellenőr által összeállított javaslat és kockázatelemzés szerinti 2023. évi ellenőrzési tervet.

A Bkr. 31.§ (4) bekezdése az alábbiak szerint rögzíti az éves ellenőrzési terv előírt tartalmát.

„Az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

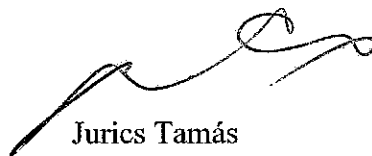
- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását,
- b) a tervezett ellenőrzés tárgyát,
- c) az ellenőrzés célját,
- d) az ellenőrzendő időszakot,
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását,
- f) az ellenőrzések típusát,
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését,
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését,
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást,
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást,
- k) a képzésekre tervezett kapacitást,
- l) az egyéb tevékenységeket.”

Fentiekből a határozati javaslat mellékleteként beterjesztett ellenőrzési terv az a-h) és j) pontokat tartalmazza. Az i) ponttól l) pontig tevékenységekre napokat nem terveztünk. Mivel külsős vállalkozóval oldjuk meg a belső ellenőrzést, így a k) pont szerinti képzésre tervezett kapacitás a vállalkozót terheli.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a 2023. évi ellenőrzési tervet (1. sz. melléklet szerint) elfogadni szíveskedjen.

Nemesvámos, 2022. november 9.




Jurics Tamás
jegyző

Határozati javaslat:

...../2022. (... ..) számú határozat:

Nemesvámos Község Önkormányzatának Képviselő-testülete, a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 22 § (1) bekezdés b) pontja alapján, a 2023. évi ellenőrzési tervet e határozat 1. sz. melléklet szerint hagyja jóvá.

Határidő: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztésére: a 2022. évre vonatkozó zárszámadási rendelet előterjesztésével egyidejűleg

Felelős: az éves ellenőrzési jelentés előterjesztéséért: Sövényházi Balázs polgármester, a belső ellenőrzés működtetéséért: Jurics Tamás jegyző

1. sz. melléklet

2023. ÉVI ELLENŐRZÉSI TERV							
Nemesvámos Község Önkormányzat							
or	Ellenőrzés tárgya	Ellenőrzés célja	Azonosított kockázati tényezők (*)	Ellenőrzési időszak	Ell. nap (****)	Ellenőrzések típusa, módszerek (**)	Ell. ütem. (***)
	A költségvetési beszámoló megfelelőségének ellenőrzése	Annak vizsgálata, hogy a költségvetési beszámoló megfelelő képet mutat-e az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.	A beszámoló számviteli alátámasztása, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyezősége biztosított-e.	2022.01.01 - 2022.12.31	8	szabályszerűségi és pénzügyi	május
2.	Bankszámlaforgalom lebonyolítása	A kötelezettség-vállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés-igazolás, érvényesítés, valamint az utalványozás helyi szabályai kialakításra kerültek-e.	A gyakorlati eljárás és a bankszámlaforgalom során a jogszabályi és a helyi szabályozás előírásai betartásra kerülnek-e.	2022.01.01 - 2022.12.31	6	szabályszerűségi	augusztus
3	Összefoglaló jelentés, éves terv, tanácsadás, intézkedési tervek felülvizsgálata és egyéb	Az éves ellenőrzési ütemterv kidolgozása, a belső ellenőrzési rendszer végső folyamatának lezárása, nyomon követése.	Határidők betartása, a végrehajtás és a teljes körűség vizsgálata.	2022.01.01. 2022.12.31.	2	szabályszerűségi	november
Belső ellenőrzés összesen:					16		

- * Csatolt alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.
- ** A 370/2011. (XII. 31.) kormányrendelet alapján.
- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
- **** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

Kockázatelemzés 2023. Nemesvámos Község Önkormányzat

Sor- szám	Főfolyamat megnevezése	Kockázati tényezők rendszerre gyakorolt hatása						
		Kontrollok értékelése	Változás / Átszervezés	Előző ellenőrzés óta eltelt idő	Vezetőség aggályai a rendszer működését illetően	Pénzügyi szabálytal. valószínűs.	Munkatársak tapasztalata és képzettsége	Kockázati pontszámok összesen
	ponthatárok	5-15	4-12	2-10	3-11	4-12	3-10	
1.	Áfa nyilvántartás, elszámolás	6	5	5	4	6	5	31
2.	Bérleti díjak elszámolásának ellenőrzése	9	8	5	6	8	6	42
3.	Beszámoló megbízhatóságának vizsgálata	12	8	8	10	9	8	55
4.	Bevételi előírások, bevételek teljesülése, behajtási tevékenység értékelése	8	8	7	6	7	5	41
5.	Civil szervezeteknek adott támogatások elszámolása	10	6	6	7	7	7	43
6.	Élelmezési tevékenység ellenőrzése	12	10	10	9	7	8	56
7.	Eszközbeszerzések, felújítások, karbantartási, szolgáltatási szerződések, megrendelések bonyol.	8	8	8	5	7	6	42
8.	Falugondnoki szolgálat ellenőrzése	6	9	3	6	8	4	36
9.	Gazdálkodói jogkörök vizsgálata, szabályozási összhangja, szabályzatok alkalmazása	8	7	8	7	10	8	48
10.	Gépjárműhasználat ellenőrzése	8	8	8	8	9	6	47
11.	Házipénztári pénzkézelés, előlegkezelés vizsgálata	7	6	5	7	6	7	38

12.	Helyi adók ellenőrzése	8	8	7	8	8	8	47
13.	Humán erőforrás gazdálkodás	7	6	6	7	5	3	34
14.	Iktatás, iratkezelés rendjének ellenőrzése	8	6	5	5	4	5	33
15.	Informatikai rendszer ellenőrzés	8	7	6	5	8	6	40
16.	Képviselő-testületi határozatok vizsgálata	10	8	8	5	9	5	45
17.	Költségvetési beszámoló ellenőrzése	6	7	4	5	6	5	33
18.	Közfoglalkoztatás ellenőrzése	10	8	7	6	5	5	41
19.	Könyvtár működésének ellenőrzése	9	10	6	9	8	7	49
20.	Munkaköri leírások ellenőrzése	8	7	7	8	6	3	39
22.	Normatív állami hozzájárulások igénylése	6	9	3	6	8	4	36
23.	Nyertes pályázatok végrehajtása	7	6	8	7	7	7	42
24.	Óvoda pénzügyi-számviteli szabályszerűségi vizsgálata	6	5	5	4	6	5	31
25.	Önállóan működő intézmény átfogó ellenőrzése	7	8	4	7	7	8	41
26.	Pénzgazdálkodási jogkörök rendje, ellátása	12	10	8	7	10	8	55
27.	Raktározási feladatok ellenőrzése	8	8	7	7	5	5	40
28.	Számviteli és bizonylati rendszer ellenőrzése	9	8	5	5	5	4	36
29.	Szociális rászorultságtól függő pénzbeli ellátások vizsgálata	5	7	7	8	5	3	35
30.	Tárgyi eszköz, anyagok: nyilvántartás, értékoszkkenés elszámolása	4	5	5	4	6	4	28
31.	Telefon és internethasználatának ellenőrzése	8	7	6	7	6	5	39

3. sz. melléklet

Nemesvámos Község Önkormányzat 2023. évi belső ellenőrzés

Feladat	Munkaidő ráfordítás (nap)	Munkaidő ráfordítás (óra)	Fizetendő (Ft)
Költségvetési beszámoló ellenőrzése	8	64	200 000
Bankszámlaforgalom lebonyolításának ellenőrzése	6	48	150 000
Összefoglalás és egyéb	2	16	50 000
Összesen	16	128	400 000